

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕН

Решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты Волгограда

от 30.11.2023 № 45/14

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Финансовый аудит»

(СФК № 302)

Волгоград 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Основные понятия	3
3. Содержание финансового аудита.....	4
4. Подготовка к проведению финансового аудита	5
5. Проведение финансового аудита	5
5.1. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.....	5
5.2. Анализ бюджетной и иной финансовой отчетности.....	5
5.3. Проверка достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности	6
5.4. Проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов	7
6. Оформление результатов финансового аудита.....	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансовый аудит» (далее – Стандарт) устанавливает общие правила и процедуры применения Контрольно-счетной палатой Волгограда (далее – КСП Волгограда) финансового аудита при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

– Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

– Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК;

– Положением о Контрольно-счетной палате Волгограда, утвержденным решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896;

– Регламентом КСП Волгограда;

– Стандартом организации деятельности «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда» (СОД-1).

1.3. Положения Стандарта применяются с учетом Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СФК-101 (далее - Стандарт СФК № 101).

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП Волгограда и привлеченными экспертами при проведении контрольных мероприятий.

Положения Стандарта могут применяться при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда и экспертизы проекта бюджета Волгограда на очередной год и плановый период.

2. Основные понятия

Для целей Стандарта используются следующие основные понятия:

1) объект контроля – орган или организация, в отношении которых осуществляется мероприятие внешнего муниципального финансового контроля;

2) инспектор КСП Волгограда - должностное лицо КСП Волгограда, осуществляющее внешний муниципальный финансовый контроль;

3) финансово-хозяйственная деятельность – это реализация полномочий и функций объекта контроля, связанная с формированием и использованием финансовых и материальных ресурсов;

4) муниципальные ресурсы – средства бюджета Волгограда и муниципальная собственность;

5) муниципальная собственность – муниципальное недвижимое и движимое имущество, земельные участки, результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальные права), а также ценные бумаги, акции и иные формы участия в капитале.

3. Содержание финансового аудита

3.1. Финансовый аудит – это вид аудита, который применяется для проверки соответствия установленным требованиям бухгалтерского (бюджетного) учета, бюджетной и иной финансовой отчетности, законности и целевого использования муниципальных ресурсов, обоснованности и полноты формирования (поступления) доходов бюджетов, правомерности операций с источниками финансирования дефицита бюджета.

При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.2. Предметом финансового аудита являются процессы, связанные с:

- формированием и использованием муниципальных ресурсов;
- финансово-хозяйственной деятельностью либо отдельными хозяйственными операциями;
- организацией и ведением бюджетного и бухгалтерского учета;
- формированием и представлением бюджетной, бухгалтерской и иной отчетности.

3.3. К вопросам финансового аудита относятся:

- проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- анализ бюджетной и иной финансовой отчетности;
- проверка достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности;
- проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов в бюджетной и финансовой сфере.

3.4. При проведении финансового аудита проверке подлежат:

- бюджетная и бухгалтерская документация, включая первичные учетные документы;

- финансовая отчетность;
- соглашения, муниципальные контракты, договоры;
- закрепленные объекты муниципальной собственности, независимо от источников приобретения и способов получения;
- принятые к учету поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги.

4. Подготовка к проведению финансового аудита

4.1. Подготовка к проведению финансового аудита осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом СФК № 101, посредством изучения специфики объекта контроля и условий его деятельности.

4.2. Для выбора вопросов финансового аудита необходимо:

- определить законодательные и нормативные правовые акты, регулирующие порядок и особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, формирования бюджетной и иной финансовой отчетности, а также регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля;
- проанализировать информацию об организации внутреннего финансового контроля и о результатах внутреннего финансового аудита;
- определить существенную для финансового аудита информацию;
- оценить риски.

4.3. Определение существенности информации и оценка рисков проводятся на основании действующих методических документов КСП Волгограда.

5. Проведение финансового аудита

5.1. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета

При проверке ведения бухгалтерского (бюджетного) учета проверяется:

- соответствие учетной политики объекта контроля требованиям законодательства;
- соответствие ведения бухгалтерского учета учетной политике;
- полнота и достоверность отражения фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности объекта контроля, доходов, расходов и иных объектов в случаях, установленных федеральными стандартами.

5.2. Анализ бюджетной и иной финансовой отчетности

5.2.1. Анализ бюджетной и иной финансовой отчетности предназначен для выявления отсутствия необходимых форм, отдельных строк и показателей

отчетности, каких-либо противоречий и несоответствий, непропорциональных операций.

5.2.2. При анализе отчетности необходимо убедиться в том, что:

- формы отчетности и состав документов соответствуют установленным требованиям;
- в отчетности отражена вся необходимая информация;
- показатели различных форм отчетности не противоречат друг другу.

5.3. Проверка достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности

5.3.1. Проверка достоверности отчетности проводится в целях выявления условий или событий, приведших к ее существенным искажениям, которые поставят под сомнение достоверность данной отчетности.

5.3.2. Отчетность является достоверной, если по результатам контрольного мероприятия установлено, что она содержит соответствующую информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, подтвержденных первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

5.3.3. При проверке достоверности отчетности проверяется:

- отражение сведений обо всех финансовых и хозяйственных операциях;
- соответствие данным бухгалтерского (бюджетного) учета;
- наличие расхождений между данными регистров бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетностью;
- наличие и правомерность внесения изменений в содержание и формы отчетности;
- сопоставимость отчетности или ее отдельных показателей за текущий период с такой же отчетностью или ее показателями за предшествующий период.

5.3.4. Для подтверждения достоверности отчетности необходимо:

- получить доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства объекта контроля;
- определить своевременность проведения инвентаризации имущества и обязательств, оформление документов по ее результатам.

5.3.5. При выявлении в отчетности количественных искажений (занижение и завышение показателей) формируются соответствующие выводы.

5.4. Проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов

5.4.1. При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальных ресурсов, и порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и формирования отчетности.

5.4.2. Для оценки риска несоблюдения объектом контроля положений нормативных правовых актов следует:

- определить наличие и влияние таких факторов, как сложность или противоречивость существующих правовых норм, принятие новых нормативных правовых актов, частое внесение изменений в действующие нормативные правовые акты, регулирующие сферу деятельности объекта контроля;
- определить недостатки организации внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля.

6. Оформление результатов финансового аудита

6.1. В акте по результатам контрольного мероприятия с использованием финансового аудита отражается информация:

- о соответствии состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности требованиям законодательства Российской Федерации;
- о достоверности отражения в отчетности объекта контроля финансово-хозяйственных операций.

6.2. В отчете о результатах контрольного мероприятия с использованием финансового аудита отражаются сведения о выявленных нарушениях законодательства и нормативных правовых актов в бюджетной и финансовой сфере, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, существенных нарушениях в составлении отчетности, и иных нарушениях и недостатках в деятельности объекта контроля по вопросам финансового аудита, а также выводы и предложения по результатам финансового аудита.